

Kmo-kalender Januari 2017

Samengesteld door de studiedienst van Deloitte Accountancy

Week	Datum ¹	Administratieve verplichting ²	Bestemming
1	01.01.2017	Bezoldigde feestdag (Nieuwjaar)	Arbeiders en bedienden
	02.01.2017	<p>Tijdelijke werkloosheid Overhandiging door de werkgever aan de betrokken werknemers van een controleformulier C 3.2 A vóór de aanvang van de tijdelijke werkloosheid.</p> <p>Bij de eerste tijdelijke werkloosheid in de onderneming overhandigt de werkgever aan de betrokken werknemers tevens een formulier C 3.2 - WERKGEVER waarop de rubrieken 1 en 2 zijn ingevuld. De verplichting van overhandiging van een formulier C 3.2 - WERKGEVER geldt niet voor de werkgever die de aangifte van tijdelijke werkloosheid elektronisch doet via de portaal-site www.sociale-zekerheid.be.</p> <p>Tenslotte dient de werkgever het validatieboek in te vullen. Dit kan elektronisch gebeuren.</p>	Arbeiders / Bedienden bij crisiswerkloosheid
	10.01.2017	<p>Aangifte personenbelasting De uiterste datum voor het indienen van de aangifte personenbelasting van landbouwers.</p>	Via TOW
2	13.01.2017	<p>Bedrijfsvoorheffing Storting van de op de toegekende bezoldigingen van de maand december 2016 ingehouden bedrijfsvoorheffing + opsturen van de aangifte die er betrekking op heeft (behalve indien in 2017 minder dan 38.090 EUR bedrijfsvoorheffing werd ingehouden).</p> <p><i>Eventueel te verminderen met het voorschot betaald tegen 24 december 2017 voor de periode 1-15 december 2016 (=aangevers met meer dan 2,5 miljoen EUR bedrijfsvoorheffing in 2016)</i></p>	FINPROF
		<p>Storting van de op de toegekende bezoldigingen van het 4e kwartaal 2016 ingehouden bedrijfsvoorheffing + opsturen van de aangifte die er betrekking op heeft (enkel indien in 2016 minder dan 38.060 EUR bedrijfsvoorheffing werd ingehouden). Eventueel te verminderen met het voorschot betaald tegen 15 december 2017</p>	FINPROF
		<p>Roerende voorheffing Roerende voorheffing op dividenden en intresten uit schuldvorderingen of obligaties toegekend op 31 december 2016 Betaling van de voorheffing en opzenden van de aangifte die er betrekking op heeft.</p>	Elektronisch via RV on web indien op papier: aangifte opsturen naar bevoegd ontvangkantoor
3	20.01.2017	Btw voor maandaangevers	Elektronisch via intervent

¹ Op de in deze kolom vermelde datum moeten de documenten of de betaling ter bestemming aankomen. Het gaat dus telkens om de uiterste data.

² Dit is geen exhaustieve opsomming voor alle sectoren, maar een algemene leidraad voor de kmo.

- Arbeiders en bedienden ontvangen hun loon op de bij CAO, of bij ontstentenis hiervan op de in het arbeidsreglement bepaalde tijdstippen en termijnen (met als uiterste dag de 7de werkdag na de arbeidsperiode). Voor de arbeiders gebeurt de betaling van het loon tweemaal per maand (een voorschot en een definitieve afrekening) met ten hoogste 16 dagen tussenin. Eens per maand, samen met de definitieve betaling, wordt de loonafrekening uitgereikt.
- Bedienden ontvangen hun loon eens per maand.
- Bij ontstentenis van een CAO en een bepaling in het arbeidsreglement dient de betaling van het (definitieve) loon uiterlijk de 4de werkdag na de arbeidsperiode te gebeuren.

Indienen van de maandaangifte van december 2016

Opgelet: vermelding decembervoorschot.

Indien het decembervoorschot exact berekend werd aan de hand van de handelingen 1 - 20 december moet het verschuldigde decembervoorschot vermeld worden in vak 91. Wanneer de opeisbare btw - de aftrekbare btw ≤ 0 dient 0,00 in vak 91 ingevuld te worden. Indien het decembervoorschot forfaitair bepaald werd aan de hand van de te betalen btw voor de maand november, dient er geen vermelding verricht te worden in vak 91.

Betaling van de btw voor de maand december (vergeet niet de aftrek van het reeds betaalde decembervoorschot)

PR 679-2003000-47 van Btw-ontvangsten, Brussel

Intracommunautaire goederenleveringen en diensten voor maandaangevers

Indienen van de maandopgave van de intracommunautaire goederenleveringen, diensten en gelijkgestelde handelingen voor de maand december 2016.

Elektronisch via intervat

Btw voor kwartaalaangevers

Indienen van de kwartaalaangifte van het vierde kwartaal van 2016.

Elektronisch via intervat

Betaling van het btw-saldo voor het vierde kwartaal van 2016.

PR 679-2003000-47 van Btw-ontvangsten, Brussel

Intracommunautaire goederenleveringen en diensten voor kwartaalaangevers

Indienen van de opgave van de intracommunautaire goederenleveringen, diensten en gelijkgestelde handelingen voor het vierde kwartaal van 2016.

Elektronisch via intervat

Intrastat

Indienen van de Intrastat-aangifte voor de verrichtingen van de maand december door de 'informatieplichtigen'.

Nationale Bank van België - Dienst Statistiek buitenlandse handel

4 31.01.2017

Arbeidsongevallen

De aangifte van de door de werknemers in het voorgaande kalenderjaar 2016 verdiende brutolonen dient met het oog op de berekening van de definitieve verzekeringspremie aan de verzekeringsmaatschappij waarbij de arbeidsongevallenpolis afgesloten werd, overgemaakt te worden.

Arbeidsongevallen-verzekeraar

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.